

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"**

*Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від  
26.01.2001р.*

*Україна*

*м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,*

*E-mail: Larisa072@gmail.com*

**А У Д И Т О Р С Ь К И Й   В И С Н О В О К**

**(звіт незалежного аудитора)**

**щодо річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ» за  
2013 рік**

*Цей висновок адресується:*

*Акціонерам т а керівницт ву Публічного  
акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ»*

*Національній комісії з цінних паперів т а  
фондового ринку*

**Вступний параграф**

*Основні відомості про емітента*

Найменування товариство	Публічне акціонерне товариство «ТУТКОВСЬКИЙ»
Код ЄДРПОУ	01431334
Дата первинної реєстрації	30.01.1992 р.
Місто проведення реєстраційної дії	Оболонська районна в м. Києві державна адміністрація
Юридична адреса та місцезнаходження	04114, м. Київ, вул. Дубровицька, будинок 28
Основні види діяльності	26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

*Опис аудиторської перевірки*

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 570 «Безперервність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті

фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок складено також відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також до вимог інших нормативно-правових актів, що регулюють відносини, що виникають у сфері проведення аудиту.

Опис перевіреної інформації:

1. Установчі документи.
2. Реєстраційні документи.
3. Форми фінансової звітності за 2013 рік: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік, Звіт про власний капітал за 2013 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.
4. Відомості та картки аналітичного і синтетичного обліку по рахункам бухгалтерського обліку за 2013 рік.
5. Первинні документи, що відображають фінансово-господарську діяльність підприємства в 2013 році.

Фінансова звітність **Публічного акціонерного товариства (далі – ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ», також - Товариство)** підготовлена з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та облікової політики на основі припущення про безперервність діяльності товариства.

Облікова політика **ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ»** затверджена наказом № 1/2 від 05.01.2012 р.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за надану звітність несе керівництво **ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ»**

Управлінський персонал **ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ»** несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома Голови правління Загороднюка Олексія Олексійовича та в присутності головного бухгалтера Сахно Ірини Василівни.

**Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності **ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ»** на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої негативної думки.

## **Загальний висновок аудитора**

### *Підстави для висловлення негативної думки*

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що Управлінський персонал Товариства не проводив тест на знецінення основних засобів станом на 31.12.2013 року. Ми не мали необхідної інформації на підставі якої можна визначити індикатори, які б свідчили про наявність або відсутність ознак знецінення основних засобів.

За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених показників на фінансову звітність є значним для фінансової звітності Товариства, оскільки основні засоби займають близько 50 відсотків активів Товариства.

Крім того, проміжна фінансова звітність Компанії в 2013 році не відповідає вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо повного комплексу фінансових звітів.

### *Негативна думка*

На нашу думку, у зв'язку із значущістю питання першого, описаного у параграфі «Підстави для висловлення негативної думки» надана фінансова звітність не дає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» на 31.12.2013 року, а також про звіт про фінансові результати, рух коштів за рік, що закінчився 31.12.2013 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

***Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених “Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)”, затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360***

## **1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

### **1.1. Власний капітал**

Станом на 31.12.2013 р. власний капітал Товариства складає 16 221 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 6 000 тис. грн.,
- капітал у дооцінках – 8993 тис. грн.;
- резервний капітал – 356 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 872 тис. грн.

Публічне акціонерне товариство «ТУТКОВСЬКИЙ» створено шляхом перейменування Відкритого акціонерного товариства «ІНСТИТУТ ТУТКОВСЬКОГО», яке було створено шляхом перейменування Відкритого акціонерного товариства «Київський завод «Геофізприлад», що було засноване відповідно до Рішення № 1166 Регіонального відділення Фонду Державного майна України по м. Києву від 18.06.1996 р. шляхом перетворення державного підприємства «Київський державний дослідно-експериментальний завод» у Акціонерне товариство «Київський завод «Геофізприлад». ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» є правонаступником всіх вищевказаних юридичних осіб.

Статутний капітал ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» згідно установчих документів складає 6 000 000 (шість мільйонів) гривень та розподілений на 24 000 000 (двадцять чотири мільйони) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (нуль гривень двадцять п'ять копійок) кожна.

Акції Товариства існують в без документарній формі.

Статутний капітал сплачено повністю.

Випуск акцій зареєстровано територіальним управлінням ДКЦПФР в м. Києві та Київської області та внесено до Загального реєстру випуску цінних паперів 20.08.2010 р. за реєстраційним номером 324/10/1/10.

### **1.2. Вартість чистих активів.**

На 31.12.2013 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) більше розміру статутного капіталу на 10 221 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

**2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

**3. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».**

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що порядок виконання значних правочинів ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» в 2013 році відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

**4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам законодавства**

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Управління Товариством здійснюють:

Загальні збори акціонерів Товариства;

Наглядова рада;

Виконавчий орган товариства (Правління Товариства на чолі з Головою правління);

Ревізійна комісія.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

В Компанії відсутня Служба внутрішнього аудиту – внутрішній аудитор.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", можна зробити висновок:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві, в основному, відповідає вимогам Статуту та Закону України "Про акціонерні товариства";

2) "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР N № 2826 від 03.12.2013 р. із змінами.

**5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності і внаслідок шахрайства**

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

**б. Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» і призвести до зміни вартості його цінних паперів.**

Протягом 2013 року відбулися події, що, згідно ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» та призвести до зміни вартості його цінних паперів.

Зокрема, відбулися зміни складу посадових осіб емітента.

Особлива інформація надана та опублікована в відповідних виданнях НКЦПФР.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Універсал-Аудит»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010 року №224/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	П № 000187 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 23.12.2015 року Свідоцтво видано НКЦПФР 23.12.2013 р., реєстраційний № 187
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail:Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	04 квітня 2014 р.
Дата закінчення проведення аудиту	22 квітня 2014 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 75-ПАТ від 04 квітня 2014 р.
Дата складання аудиторського висновку	22 квітня 2014 р.

**Аудитор**

**Кириленко О.А.**

**Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»**

**Сіренко Л.В.**